

## Svar på uppföljande granskning - Pensionshantering och pensionsredovisning samt datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR

### Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg har PWC granskat regionens arbete avseende pensionshantering och pensionsredovisning.

Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Efter den uppföljande granskningen är bedömningen att regionstyrelsen helt uppfyller kraven för tre av fyra revisionsfrågor och att en uppfylls till övervägande del:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen? (*Helt uppfyllt*)
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats? (*Helt uppfyllt*)
- Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda? (*Helt uppfyllt*)
- Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – datatest (*Till övervägande del*)

Avseende avvikelsekontroll så lämnar revisorerna följande rekommendation till regionstyrelsen i det fortsatta arbetet:

- att regionen inte kontrollerar löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor, varför de påträffade sex avvikelserna inte påträffats i regionens kontroll. Vi rekommenderar således regionen att även kontrollera löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor.

### Kommentarer

#### Regionstyrelsens kommentar till rekommendationen:

I PWC:s granskning från 2021 var rekommendationen att Region Gävleborg skulle införa rutinmässiga avvikelsekontroller av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet (Personec P) jämfört med fakturaspecifikationen/årsfakturan från KPA-Pension. Regionen har sedan dess tagit fram en rutin som PWC tagit del av. Rutinen beskriver hur kontrollen genomförs:

#### Sammanfattande beskrivning

- löneskillnader mellan Personec P och KPA-Pension kontrolleras, gäller för belopp större än 10 000 kr. Om utfallet understiger 150 avvikelser så görs ytterligare slumpmässiga kontroller

- i kontrollen ingår en analys av premiedifferens mellan KPA och beräknad premie för belopp högre än 10 000 kr samt en kontroll för de med hög procentuell skillnad.

År 2023 infördes ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, som medförde att avvikelsekontrollen fångade fler avvikelser än tidigare. Anledningen var att leverantören av lönesystemet initialt inte hade förmåga att förse KPA-Pension med korrekta filer.

Regionstyrelsen har gjort förändringar i rutinen, kontrollbeloppet har sänkts från 20 000 kr till 10 000 kr. Det innebär att även avvikelser med lägre belopp hittas lättare, både i det löpande arbete och vid införandet av nya pensionsavtal.

Patrik Stenvard  
Regionstyrelsens ordförande

Ulrika Gatti Boström  
HR- direktör